

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>Kapitel I Körperschaftsteuer</b>	
<b>Teil A Einführung .....</b>	<b>3</b>
<b>Teil B Stellung der Körperschaften im Steuersystem .....</b>	<b>4</b>
<b>1 Anwendungsgebiet des Körperschaftsteuergesetzes in Abgrenzung zum Einkommensteuergesetz .....</b>	<b>4</b>
1.1 Abgrenzung zu den Personengesellschaften .....	4
1.2 Maßgeblichkeit der Rechtsform .....	5
1.3 Abgrenzungsregel gemäß § 3 Abs. 1 KStG .....	6
2 <b>Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes .....</b>	<b>6</b>
<b>Teil C Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen .....</b>	<b>8</b>
<b>1 Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht .....</b>	<b>8</b>
<b>2 Unbeschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>9</b>
2.1 <b>Steuersubjekte .....</b>	<b>9</b>
2.2 <b>Erforderliche Anknüpfungsmerkmale zum Inland .....</b>	<b>10</b>
2.2.1 <b>Geschäftsleitung gemäß § 10 AO .....</b>	<b>10</b>
2.2.2 <b>Sitz gemäß § 11 AO .....</b>	<b>11</b>
2.3 <b>Umfang der sachlichen Steuerpflicht .....</b>	<b>11</b>
<b>3 Beschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>11</b>
3.1 <b>Beschränkte Steuerpflicht gemäß § 2 Nr. 1 KStG .....</b>	<b>11</b>
3.2 <b>Beschränkte Steuerpflicht gemäß § 2 Nr. 2 KStG .....</b>	<b>11</b>
3.3 <b>Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2, § 32 Abs. 1 Nr. 1 KStG .....</b>	<b>12</b>
<b>4 Persönliche Steuerbefreiungen .....</b>	<b>12</b>
4.1 <b>Geltungsbereich .....</b>	<b>12</b>
4.2 <b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>12</b>
4.3 <b>Partielle Steuerpflicht (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG) .....</b>	<b>13</b>
<b>5 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....</b>	<b>14</b>
5.1 <b>Beginn .....</b>	<b>14</b>
5.1.1 <b>Regelfall .....</b>	<b>14</b>
5.1.2 <b>Besonderheiten .....</b>	<b>14</b>
5.2 <b>Ende der Steuerpflicht .....</b>	<b>16</b>
<b>6 Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht« .....</b>	<b>17</b>
<b>Teil D Sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>19</b>
<b>1 Grundlagen der Besteuerung .....</b>	<b>19</b>
1.1 <b>Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>19</b>
1.2 <b>Veranlagungszeitraum .....</b>	<b>19</b>
1.3 <b>Ermittlungszeitraum .....</b>	<b>19</b>
1.3.1 <b>Ermittlungszeitraum bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften .....</b>	<b>19</b>
1.3.2 <b>Ermittlungszeitraum bei buchführungspflichtigen Körperschaften .....</b>	<b>19</b>

2	<b>Einkommensermittlung</b> .....	20
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz .....	20
2.1.1	Grundregel .....	20
2.1.2	Einkunftsarten .....	20
2.1.3	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten .....	21
2.1.4	Einkunftsermittlung .....	21
2.1.5	Steuerfreie Einnahmen .....	22
2.1.6	Nicht abzugsfähige Ausgaben nach dem Einkommensteuergesetz .....	22
2.2	Sondervorschriften des Körperschaftsteuergesetzes zur Einkommensermittlung .....	22
2.2.1	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG .....	22
2.2.1.1	Spendenabzug gemäß § 9 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 KStG .....	22
2.2.2	Nicht abziehbare Aufwendungen gemäß § 10 KStG .....	25
2.2.2.1	Personensteuern gemäß § 10 Nr. 2 KStG .....	25
2.2.2.2	Strafen und ähnliche Rechtsnachteile gemäß § 10 Nr. 3 KStG .....	27
2.2.2.3	Aufsichtsratsvergütungen gemäß § 10 Nr. 4 KStG .....	27
2.2.3	Sonstige Vorschriften .....	28
2.3	Einkommensermittlung bei nach dem HGB zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften .....	28
2.3.1	Einkommensermittlung als außerbilanzielle Korrekturen des Jahresüberschusses/ Jahresfehlbetrags .....	28
2.3.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn .....	29
2.3.3	Ergebnisverwendung und Gewinnverwendung .....	29
2.3.4	Gesellschaftliche Vermögenmehrungen und -minderungen .....	32
2.3.4.1	Vermögenmehrungen .....	32
2.3.4.2	Vermögensminderungen .....	32
2.4	Zusammenfassung .....	33
2.4.1	Allgemeines Einkommensschema .....	33
2.4.2	Ermittlungsschema für Kapitalgesellschaften .....	34
2.5	Besonderheiten bei Kapitaleinkünften (§ 20 EStG) .....	34
2.6	Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 KStG) .....	35
	 <b>Teil E Tarifliche Körperschaftsteuer</b> .....	 37
1	<b>Steuersatz</b> .....	37
2	<b>Körperschaftsteuererminderung bzw. Körperschaftsteuererhöhung</b> .....	37
3	<b>Unternehmensteuerbelastung ab 2008</b> .....	37
	 <b>Teil F Die Systemwechsel</b> .....	 38
1	<b>Systemwechsel 2001/2002</b> .....	38
1.1	Halbeinkünfteverfahren .....	38
1.2	Übergangsvorschriften .....	39
2	<b>Wegfall des Halbeinkünfteverfahrens</b> .....	39
2.1	Besteuerung der Kapitalgesellschaft (ohne SolZ) .....	39
2.2	Besteuerung des Anteilseigners .....	39
	 <b>Teil G Übergangsvorschriften (§ 36 ff. KStG)</b> .....	 41
1	<b>Vorbemerkung</b> .....	41
2	<b>Gesonderte Feststellung des modifizierten Schlussbestands des verwendbaren Eigenkapitals (§ 36 Abs. 7 KStG)</b> .....	41
3	<b>Körperschaftsteuerguthaben und Minderung der Körperschaftsteuer (§ 37 KStG)</b> .....	41
3.1	Regelung bis 31. 12. 2006 .....	41
3.2	Körperschaftsteuerguthaben und Auszahlung (§ 37 Abs. 4 bis 7 KStG) .....	42

3.2.1	Überblick .....	42
3.2.2	Letztmalige Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens .....	43
3.2.3	Auszahlungsanspruch .....	43
3.2.4	Auszahlungszeitraum .....	43
3.2.5	Bilanzielle Darstellung des Auszahlungsanspruchs .....	43
3.2.6	Körperschaftsteuerliche Behandlung .....	44
4	<b>Erhöhung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens</b> <b>(§ 37 Abs. 3 KStG)</b> .....	46
5	<b>Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 Abs. 1 bis 3 KStG)</b> .....	46
6	<b>Pauschale Abschlagzahlung (§ 38 Abs. 4 bis 10 KStG)</b> .....	47
6.1	Allgemeines .....	47
6.2	Letztmalige Feststellung des EK 02 (§ 38 Abs. 4 KStG) .....	47
6.3	Begrenzung der Abschlagzahlung (§ 38 Abs. 5 KStG) .....	48
6.4	Entrichtung in Raten (§ 38 Abs. 6 KStG) .....	48
6.5	Entrichtung in einer Summe (§ 38 Abs. 7 KStG) .....	48
6.6	Einkommensneutralität .....	48
6.7	Bilanzielle Behandlung .....	49
7	<b>Einlagekonto (§§ 27, 39 KStG)</b> .....	49
8	<b>Verwendungsreihenfolge (vor SEStEG und JStG 2008)</b> .....	49
8.1	Übersicht .....	49
8.2	Festschreibung der Verwendung .....	50
8.3	Mitverwendung des EK 02 .....	50
8.4	Mitverwendung des Einlagekontos (§ 27 KStG) .....	50
8.5	Begrenzung der Körperschaftsteuerminderung (§ 37 Abs. 2 und Abs. 2a KStG) .....	51
8.5.1	Überblick .....	51
8.5.2	Dreijähriges Moratorium .....	51
8.5.3	Deckelung im Veranlagungszeitraum 2006 .....	51
8.5.4	Moratorium in 2007 .....	52
8.6	Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens in Raten .....	52
	<b>Teil H Verdeckte Gewinnausschüttungen</b> .....	53
1	<b>Begriff und Wirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung</b> .....	53
1.1	Begriff .....	53
1.2	Wirkungen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	55
1.2.1	Wirkungen bei der Gesellschaft .....	55
1.2.1.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung zum Einkommen .....	55
1.2.1.2	Ausschüttungswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	55
1.2.1.3	Keine Körperschaftsteuerminderung gemäß § 37 Abs. 1 und 2 KStG .....	57
1.2.2	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner .....	57
2	<b>Belastungswirkungen von verdeckten Gewinnausschüttungen</b> .....	57
3	<b>Rückwirkungsverbot bei beherrschenden Gesellschaftern</b> .....	58
3.1	Begriff .....	58
3.2	Form der Vereinbarung .....	59
4	<b>Vorteilsgewährung bei nahe stehenden Personen</b> .....	60
5	<b>Selbstkontrahierungsverbot</b> .....	60
5.1	Begriff .....	60
5.2	Rechtsfolgen .....	61
6	<b>Fiktionstheorie</b> .....	61
7	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und Umsatzsteuer</b> .....	62
8	<b>Rückstellungen für Pensionszusagen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer</b> .....	63
8.1	Grundsätze .....	63
8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze .....	63

9	<b>Rückgewähr von Gewinnausschüttungen</b> .....	64
10	<b>Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen</b> .....	65
10.1	Allgemeines .....	65
10.2	Formale Korrespondenz bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	66
10.3	Materielle Korrespondenz bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	66
10.4	Steuerlicher Ausgleichsposten bei der Kapitalgesellschaft .....	67
10.5	Beispiele .....	67
	 <b>Teil I Verdeckte Einlagen</b> .....	 70
1	<b>Begriff</b> .....	70
2	<b>Nutzungsvorteile</b> .....	70
3	<b>Steuerliche Behandlung der verdeckten Einlage</b> .....	71
3.1	Kapitalgesellschaft .....	71
3.2	Anteilseigner .....	71
4	<b>Bewertung der verdeckten Einlage</b> .....	71
4.1	Kapitalgesellschaft .....	71
4.2	Anteilseigner .....	72
5	<b>Einzelfragen zur verdeckten Einlage</b> .....	72
5.1	Verzicht des Gesellschafters auf Vergütungsansprüche .....	72
5.1.1	Verzicht nach Entstehung .....	72
5.1.2	Verzicht vor Entstehung .....	72
5.2	Verzicht des Gesellschafters auf Darlehensforderungen .....	72
5.2.1	Voll werthaltige Forderung .....	72
5.2.2	Nicht voll werthaltige Darlehensforderung .....	73
5.3	Verzicht auf Pensionsanwartschaft .....	73
5.4	Korrektur der Steuerbilanz .....	73
5.5	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto .....	73
6	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei Schwestergesellschaften</b> .....	74
7	<b>Korrespondierende Besteuerung verdeckter Einlagen</b> .....	76
7.1	Materielle Korrespondenz (§ 8 Abs. 3 Sätze 4 bis 6 KStG) .....	76
7.2	Formelle Korrespondenz (§ 32a Abs. 2 KStG) .....	76
7.3	Beispiel .....	76
	 <b>Teil J Besteuerung von Dividenden bei den Anteilseignern</b> .....	 76
1	<b>Besteuerung der Dividenden bis 2008</b> .....	77
1.1	Grundsätze .....	77
1.2	Unter das Halbeinkünfteverfahren fallende Einnahmen .....	77
1.3	Kapitalertragsteuer bis 2008 .....	77
1.4	Hälftiges Abzugsverbot für Werbungskosten und Betriebsausgaben (§ 3c Abs. 2 EStG) bis 2008 .....	77
1.5	Ansatz der Gewinnausschüttungen bei Zugehörigkeit zu den Gewinneinkünften bis 2008 .....	77
2	<b>Besteuerung der Dividenden ab 2009</b> .....	78
2.1	Dividenden im Privatvermögen .....	78
2.2	Dividenden im Betriebsvermögen .....	78
	 <b>Teil K Verlustabzug gemäß § 10d EStG, § 8 Abs. 1 und 4, § 8c KStG</b> .....	 80
1	<b>Überblick</b> .....	80
2	<b>Persönliche Berechtigung zum Verlustabzug</b> .....	80
3	<b>Ermittlung des steuerlichen Verlusts</b> .....	81
4	<b>Auswirkungen des Verlustabzugs</b> .....	81
5	<b>Grundfall: Verlustrücktrag</b> .....	82

6	<b>Verlustvortrag</b> .....	83
6.1	Keine zeitliche Begrenzung .....	83
6.2	Betragsmäßige Begrenzung .....	84
6.3	Gesonderte Feststellung .....	84
7	<b>Ausschluss des Verlustabzugs beim »Mantelkauf« (§ 8 Abs. 4 KStG a.F.)</b> .....	84
8	<b>Regelung des § 8c KStG</b> .....	85
8.1	Allgemeines .....	85
8.2	Überblick .....	85
8.3	Anteilsübertragung .....	86
8.4	Gleichgestellte Tatbestände .....	87
8.5	Unmaßgebliche Umstände .....	87
8.6	Sanierungsklausel .....	87
8.6.1	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	87
8.6.2	Regelungsinhalt .....	88
8.6.3	Aussetzung der Sanierungsklausel .....	88
8.7	Zeitliche Anwendung .....	89
8.8	Ausnahmeregelungen (§ 8c Abs. 2 KStG) .....	90
<b>Teil L Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG a.F.)</b> .....		91
1	<b>Allgemeines</b> .....	91
2	<b>Anwendungsbereich</b> .....	91
2.1	Betroffene Körperschaften .....	91
2.2	Betroffene Anteilseigner .....	91
2.2.1	In- und ausländische Anteilseigner .....	91
2.2.2	Wesentlich beteiligte Anteilseigner .....	91
3	<b>Sachlicher Anwendungsbereich</b> .....	91
3.1	Vergütungen für Fremdkapital .....	91
3.2	Ausnahme für kurzfristig überlassenes Fremdkapital .....	92
3.3	Freigrenze von 250 000 € .....	92
4	<b>Rechtsfolgen des § 8a KStG a.F.</b> .....	92
4.1	Umqualifizierung der Vergütungen in verdeckte Gewinnausschüttungen .....	92
4.2	Behandlung bei der Kapitalgesellschaft als Empfängerin des Fremdkapitals .....	92
4.3	Behandlung bei dem Anteilseigner als Geber des Fremdkapitals .....	92
5	<b>Umqualifizierungsregelungen – letztmals VZ 2007 bzw. 2008</b> .....	93
5.1	Gewinn- bzw. umsatzabhängige Vergütungen (§ 8a Abs. 1 Nr. 1 KStG a.F.) .....	93
5.2	Gewinn- bzw. umsatzunabhängige Vergütungen (§ 8a Abs. 1 Nr. 2 KStG a.F.) .....	93
5.3	Begriff des Eigenkapitals .....	94
6	<b>Sonderregelungen</b> .....	94
7	<b>Wegfall des § 8a KStG a.F.</b> .....	94
<b>Teil M Zinsschranke (§ 8a KStG, § 4h EStG)</b> .....		95
1	<b>Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2009</b> .....	95
1.1	Überblick .....	95
1.2	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Buchst. a EStG) .....	96
1.3	Besonderheiten für Kapitalgesellschaften (§ 8a KStG) .....	96
1.3.1	Anwendbarkeit des § 4h EStG .....	96
1.3.2	Rückausnahme bei fehlender Konzernzugehörigkeit (§ 8a Abs. 2 KStG) .....	97
1.3.3	Rückausnahme von der Escape-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG) .....	97
1.4	Zinsvortrag .....	97
1.5	Zeitliche Anwendung .....	98
2	<b>Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2010</b> .....	98
2.1	Wesentliche Änderungen – Überblick .....	98

2.2	Anwendung der Freigrenze von 3 Mio. € .....	98
2.3	EBITDA-Vortrag (§ 4h Abs. 4 EStG) .....	98
2.4	Prüfschema .....	99
<b>Teil N Beteiligung an anderen Körperschaften (§ 8b KStG) .....</b>		<b>100</b>
1	<b>Überblick .....</b>	<b>100</b>
2	<b>Freistellung von Gewinnausschüttungen in- und ausländischer Kapitalgesellschaften (§ 8b Abs. 1 KStG) .....</b>	<b>100</b>
3	<b>Betriebsausgaben im Zusammenhang mit steuerfreien Bezügen (§ 8b Abs. 5 KStG) .....</b>	<b>101</b>
4	<b>Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG) .....</b>	<b>102</b>
5	<b>Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG) .....</b>	<b>103</b>
<b>Teil O Liquidationsbesteuerung .....</b>		<b>104</b>
1	<b>Allgemeines .....</b>	<b>104</b>
2	<b>Anwendungsvoraussetzungen .....</b>	<b>104</b>
2.1	Subjektive Voraussetzungen .....	104
2.2	Objektive Voraussetzungen .....	104
2.2.1	Auflösung .....	104
2.2.2	Abwicklung .....	105
3	<b>Durchführung der Liquidationsbesteuerung .....</b>	<b>105</b>
3.1	Besteuerungszeitraum .....	105
3.2	Abwicklungsgewinn .....	107
3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen .....	107
3.2.2	Abwicklungsendvermögen .....	108
3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften .....	108
3.2.4	Zusammenfassung .....	109
3.3	Übergangsvorschriften der §§ 37, 38 Abs. 1–3 KStG bei Liquidation .....	109
3.3.1	Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG) .....	109
3.3.2	Besteuerung des Alt-EK 02 (§ 38 KStG) .....	110
3.4	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG) .....	110
3.5	Einkünfte der Anteilseigner .....	111
3.5.1	Nennkapitalrückzahlung .....	111
3.5.2	Aufspaltung des Liquidationserlöses .....	111
3.6	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung .....	111
<b>Teil P Organschaft .....</b>		<b>114</b>
1	<b>Allgemeines .....</b>	<b>114</b>
2	<b>Begriff und Abgrenzung der Organschaft bei Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer und Gewerbesteuer .....</b>	<b>114</b>
3	<b>Voraussetzungen der Organschaft .....</b>	<b>114</b>
3.1	Organgesellschaft .....	115
3.2	Organträger .....	115
3.2.1	Gewerbliches Unternehmen .....	115
3.2.2	Rechtsform des Organträgers (§ 14 Abs. 1 Nr. 2 KStG) .....	115
3.2.3	Keine Möglichkeit der Mehrmütterorganschaft .....	115
4	<b>Finanzielle Eingliederung (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG, R 57 KStR) .....</b>	<b>115</b>
5	<b>Zeitliche Voraussetzungen (§ 14 Abs. 1 Nr. 2 KStG, R 59 KStR) .....</b>	<b>116</b>
6	<b>Gewinnabführungsvertrag (§ 14 Satz 1 KStG, R 60 KStR) .....</b>	<b>116</b>
6.1	Allgemeines .....	116
6.2	Gewinnabführungsvertrag nach Aktienrecht .....	116

6.3	Gewinnabführung anderer Kapitalgesellschaften .....	116
6.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrags .....	117
7	<b>Wirkungen einer Organshaft im Körperschaftsteuerrecht</b> .....	117
8	<b>Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft</b> .....	117
8.1	Grundsatz .....	117
8.2	Besondere Vorschriften zur Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft (§ 15 KStG) .....	117
8.3	Zurechnung des Organeinkommens beim Organträger .....	118
8.4	Einkommensermittlung beim Organträger .....	118
9	<b>Aktiver Ausgleichsposten beim Organträger</b> .....	119
10	<b>Steuerliches Einlagekonto der Organgesellschaft (§ 27 Abs. 6 KStG)</b> .....	119
11	<b>Fall zur Organshaft</b> .....	119
	 <b>Teil Q Solidaritätszuschlag zur Körperschaftsteuer</b> .....	121
	 <b>Teil R Lösungshinweise zu den Fällen</b> .....	122
	 <b>Teil S Komplexe Übungsfälle</b> .....	130
	 <b>Teil T Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen</b> .....	134
	 <b>Teil U Anhänge</b> .....	139
	 <b>Kapitel II Gewerbesteuer</b>	
	 <b>Teil A Einführung</b> .....	145
1	<b>Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer</b> .....	145
1.1	Gewerbesteuer als Realsteuer .....	145
1.2	Gewerbesteuer als Gemeindesteuer .....	145
1.3	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden .....	146
1.4	Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe .....	146
1.5	Verhältnis der Gewerbesteuer zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer .....	146
1.6	Verhältnis der Gewerbesteuer zur Grundsteuer .....	147
1.7	Gewerbesteuer als veranlagte Steuer .....	147
2	<b>Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen für die Gewerbesteuer</b> .....	147
3	<b>Überblick über die Festsetzung der Gewerbesteuer</b> .....	148
	 <b>Teil B Steuergegenstand</b> .....	150
1	<b>Allgemeines</b> .....	150
2	<b>Arten des Gewerbebetriebs</b> .....	150
3	<b>Formen des Gewerbebetriebs</b> .....	151
4	<b>Der Gewerbebetrieb des Einzelunternehmers (§ 2 Abs. 1 GewStG)</b> .....	152
4.1	Selbstständigkeit .....	152
4.2	Nachhaltigkeit .....	153
4.3	Gewinnerzielungsabsicht .....	153
4.4	Beteiligung am allgemeinen Wirtschaftsverkehr .....	154
4.5	Keine Land- und Forstwirtschaft .....	154
4.6	Keine selbstständige Arbeit i. S. d. § 18 EStG .....	154
4.7	Keine Vermögensverwaltung .....	155
5	<b>Inländischer Gewerbebetrieb</b> .....	155

6	<b>Der Gewerbebetrieb der Personengesellschaften</b> .....	156
7	<b>Der Gewerbebetrieb der Kapitalgesellschaften</b> .....	157
8	<b>Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs</b> .....	157
9	<b>Verpachtung eines Gewerbebetriebs</b> .....	158
10	<b>Mehrheit von Betrieben</b> .....	158
	 <b>Teil C Sachliche und persönliche Steuerpflicht</b> .....	161
1	<b>Allgemeines</b> .....	161
2	<b>Sachliche Steuerpflicht</b> .....	161
2.1	Begriff .....	161
2.2	Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....	161
2.2.1	Einzelgewerbebetriebe und Personengesellschaften .....	161
2.2.2	Kapitalgesellschaften i.S.d. § 2 Abs. 2 GewStG .....	162
2.2.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe i.S.d. § 2 Abs. 3 GewStG .....	162
2.3	Sachliche Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel (§ 2 Abs. 5 GewStG) .....	162
2.4	Befreiungen (§ 3 GewStG) .....	163
3	<b>Persönliche Steuerpflicht</b> .....	163
3.1	Begriff .....	163
3.2	Unternehmer als Steuerschuldner .....	163
3.3	Steuerschuldner bei Übergang eines Gewerbebetriebs (§ 5 Abs. 2 GewStG) .....	164
	 <b>Teil D Besteuerung nach dem Gewerbeertrag</b> .....	165
1	<b>Allgemeines</b> .....	165
2	<b>Begriff des Gewerbeertrags (§ 7 GewStG)</b> .....	165
3	<b>Gewinn aus Gewerbebetrieb</b> .....	165
3.1	Ermittlung des Gewinns .....	165
3.2	Gewinn bei mehreren Gewerbebetrieben einer natürlichen Person .....	166
3.3	Zeitliche Zuordnung des Gewinns .....	166
4	<b>Hinzurechnungen zum Gewerbeertrag (§ 8 GewStG)</b> .....	167
4.1	Sinn und Zweck der Hinzurechnungen .....	167
4.2	Überblick über die Neuregelung der Hinzurechnungen .....	167
4.3	Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) .....	168
4.3.1	Begriff der Schulden .....	168
4.3.2	Begriff des Entgelts .....	169
4.4	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) .....	170
4.5	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) .....	170
4.6	Miet- und Pachtzinsen für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG) .....	171
4.6.1	Allgemeines .....	171
4.6.2	Fremde bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	171
4.6.3	Begriffe Miet- und Pachtvertrag .....	172
4.6.4	Hinzurechnung der Miet- oder Pachtzinsen .....	172
4.6.5	Höhe der zuzurechnenden Miet- und Pachtzinsen .....	173
4.7	Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG) .....	173
4.8	Berechnung der Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 GewStG .....	173
5	<b>Kürzungen</b> .....	174
5.1	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	174
5.1.1	Sinn und Zweck .....	174
5.1.2	Grundbesitz, der zum Betriebsvermögen gehört .....	174
5.1.3	Umfang der Kürzung .....	175
5.2	Kürzung um Miet- und Pachtzinsen (§ 9 Nr. 4 GewStG a.F.) .....	176

6	<b>Maßgebender Gewerbeertrag</b> .....	176
6.1	Grundsatz .....	176
6.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	177
6.3	Abgekürzter Erhebungszeitraum .....	177
7	<b>Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)</b> .....	178
8	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)</b> .....	180
8.1	Steuermessbetrag .....	180
8.2	Freibetrag .....	180
8.3	Freibetrag bei Mehrheit von Gewerbebetrieben .....	181
8.4	Freibetrag bei Gründung und Aufgabe des Gewerbebetriebs .....	181
	<b>Teil E Betriebsaufspaltung und Organschaft</b> .....	182
1	<b>Betriebsaufspaltung</b> .....	182
1.1	Allgemeines .....	182
1.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	182
1.3	Folgen der Betriebsaufspaltung .....	183
2	<b>Organschaft</b> .....	184
2.1	Allgemeines .....	184
2.2	Voraussetzungen .....	184
2.3	Folgen der Organschaft .....	185
	<b>Teil F Festsetzung des Steuermessbetrags und die Zerlegung des Steuermessbetrags</b> .....	186
1	<b>Begriff des Steuermessbetrags</b> .....	186
2	<b>Gewerbsteuer-Messbescheid</b> .....	186
3	<b>Festsetzung und Erhebung der Gewerbsteuer</b> .....	186
4	<b>Zerlegung des Steuermessbetrags</b> .....	187
	<b>Teil G Lösungshinweise zu den Fällen</b> .....	190
	Stichwortregister .....	197